



Nanno



Tassullo



Tuenno



Comune di Ville d'Anaunia

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione
- sullo schema di
rendiconto

**anno
2018**

Il Revisore dei conti

dott. Giorgio Appoloni

Nome **GIORGIO** Cognome **APPOLONI**

Indirizzo Via Torre Verde n. 21 - 38122 TRENTO

Codice Fiscale: PPLGRG86T22L378C

Partita I.v.a. 02242900229

Telefono Cell. 3475606406

Telefono fisso 0461 1975610

Posta elettronica appoloni@gabriellistudio.com

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	12
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	42
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	44
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	45
CONTO ECONOMICO	45
STATO PATRIMONIALE.....	45
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
CONCLUSIONI	46

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Ville d'Anaunia (Provincia di Trento) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ville d'Anaunia, li 22 maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GIORGIO APPOLONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio dott. Appoloni, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 07.06.2018, dichiarata immediatamente esecutiva;

Vista la Legge Regionale del 24 luglio 2015, n. 20 istitutiva, a far tempo dal 1.1.2016 del nuovo "Comune di Ville d'Anaunia";

- ♦ ricevuta in data 16 maggio 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 15 maggio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità del ex Comune di Tuenno approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 70 del 21 dicembre 2000 così modificato con successive deliberazioni consiliari n. 43 del 16 settembre 2005 e n. 35 del 17 agosto 2011;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il Comune di Ville d'Anaunia con deliberazione del Consiglio Comunale di data 07 giugno 2018 n. 32, ha disposto di rinviare all'anno 2020 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del bilancio consolidato, con riferimento all'esercizio 2019, secondo quanto previsto dall'art. 232 comma 2 e dall'art. 233-bis comma 3 del D.Lgs 267/2000;
- ♦ con deliberazione del Consiglio Comunale di data 25 marzo 2019 si è esercitata inoltre la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3 dell'art 233-bis del D.lgs. 267/2000 e ss.mm.;
- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ville d'Anaunia registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.831 abitanti. (popolazione residente al 31.12.2017 n. 4.854)

L'ente è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione concluso entro il 1° gennaio 2016 così come disposto dalla Legge Regionale del 24 luglio 2015, n. 20 istitutiva, a far tempo dal 1.1.2016 del nuovo "Comune di Ville d'Anaunia".

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, approvati;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente **non** si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico.

Le componenti dell'avanzo **non vincolato** utilizzate nell'esercizio 2019 per euro 1.627.939,03 risultano essere le seguenti:

- avanzo destinato ad investimento per euro 127.321,09;
- avanzo libero per euro 1.500.617,94;

- nel corso del 2018 l'Ente non ha utilizzato quote dell'avanzo vincolato presunto.

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti Consorzi:
 - ✓ Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa;
 - ✓ Consorzio dei Comuni del Bacino Imbrifero Montano dell'Adige in Provincia di Trento;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n.

205;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Digs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 **non ha** prodotto un disavanzo;
- **non** si sono rilevati nel corso del 2018 debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro **0,00**;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **0,00**;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	398.386,14	430.688,85	-32.302,71	92,50%	95,00%
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	398.386,14	430.688,85	-32.302,71	92,50%	

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.918.830,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.918.830,49

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.792.532,19	1.895.907,39	1.918.830,49
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

(1) R riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibrio di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31-12-2018					
	42	Provisioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.709.902,56			1.709.902,56
Entrate Titolo 1.00	-	1.479.319,13	1.414.315,73	30.566,13	1.444.881,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.637.058,25	489.921,94	1.815.447,29	2.305.369,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.077.405,64	691.895,86	544.579,76	1.038.071,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.01.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da rimborsare (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.05)	=	6.193.786,38	2.594.993,25	2.791.392,08	5.386.385,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	6.877.750,74	7.857.757,27	1.338.930,44	9.194.638,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	-	144.757,00	144.755,81	0,00	144.755,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipato di titoli (A1) n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamento		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.972.507,74	8.002.513,08	1.338.930,44	9.343.941,26
Differenza D (D=B-C)	=	-778.721,36	-407.519,83	1.452.461,64	1.342.444,06
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-778.721,36	-407.519,83	1.452.461,64	1.342.444,06
Entrate Titolo 4.00 - Quote di capitale	-	9.338.312,77	591.811,53	1.205.723,34	1.001.534,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01 - Riscossioni di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossioni di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Riscossioni di crediti a lungo termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I) (I=Titoli 5.01, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=H+I+L)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	9.338.312,77	591.811,53	1.205.723,34	1.001.534,87
Spese Titolo 2.00	-	8.275.327,16	892.835,42	1.162.853,28	9.331.015,86
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	8.275.327,16	892.835,42	1.162.853,28	9.331.015,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	8.275.327,16	892.835,42	1.162.853,28	9.331.015,86
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.062.688,51	-301.023,89	46.870,06	708.534,68
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Altre operazioni da ricevere	+	1.100.300,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Attività finanziarie	-	1.100.300,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5 (U) - Entrate da parte di altro	+	3.203.106,73	932.011,01	19.491,01	3.134.608,75
Spese Titolo 7 (V) - Uscite da parte di altro	-	1.277.736,78	733.063,79	90.891,41	2.101.691,98
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S+T+U-V)	=	1.919.206,31	-509.095,29	1.718.023,22	2.918.834,24

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per **euro 0,00**;

L'ente **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro **0,00** e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese consentite ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ¹⁷¹	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 0,00;

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, nell'importo di **euro 259,50**, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **660.100,87**, come risulta dai seguenti elementi:

1. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	660.100,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.773.216,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.001.241,27
SALDO FPV	-1.228.024,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	57.856,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	51.184,36
Minori residui passivi riaccertati (-)	60.326,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	66.998,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	660.100,87
SALDO FPV	-1.228.024,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	66.998,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.627.939,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.774.984,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.901.998,95

lettera A principio contabile 4/1 p

*saldo, accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.463.197,00	1.502.010,57	1.414.315,73	94,16250314
Titolo II	2.396.850,00	2.032.391,18	488.781,67	24,04958626
Titolo III	1.875.992,00	1.559.340,44	691.895,86	41,69704078
Titolo IV	6.421.344,27	1.222.857,81	591.808,95	48,39639683
Titolo V	3,00	2,58	2,58	100

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n.

70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.709.902,56	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		129.977,11
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		5.193.742,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		4.314.810,74
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		126.450,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		144.755,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			737.702,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		1.191,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(+)		0,00
DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		747.893,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1617.747,78
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in	(+)		1643.239,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.222.840,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.296.915,36
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)		2.874.790,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
BILANCIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			312.121,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.060.015,44

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		747.893,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.191,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	209.220,64
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		528.481,71

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	129.977,11	126.450,60
FPV di parte capitale	1.643.239,70	2.874.790,67
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE LII - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	165.767,92	129.977,11	126.450,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		125.114,00	116.368,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 3.4a del principio contabile 42***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		4.833,11	10.082,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.761.925,94	1.643.239,70	2.874.790,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		719.309,98	1.673.348,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		923.929,72	1.201.442,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	0,00	0,00
Per contributi agli investimenti	206.165,95	206.165,95
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	5.487,25	5.487,25
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Per imposta di soggiorno e sbarco	0,00	0,00
Altro (da specificare)	0,00	0,00
Totale	211.653,20	211.653,20

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
IM.I.S. - IMUP - I.C.I. -TA.SI. Riferite ad anni precedenti	88.800,45
Recupero evasione tributaria	76.996,88
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	5.487,25
Sanzioni amministrative in materia tributaria	24.086,33
Trasferimenti P.A.T. per scuole infanzia - arretrati 2011 - 2016	19.503,07
Contributi Comunità della Val di Non per attività estive per minori	5.923,20
Contributi B.I.M. Adige per iniziative	2.500,00
Ricavi per fatturazioni scambio sul posto quote arretrate 2012 - 2017	35.514,44
Entrate da recuperi rimborsi e restituzione di somme non dovute	3.334,15
Totale entrate	262.145,77
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	8.802,62
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Sgravi e rimborsi di quote indebite di tributi comunali	3.295,92
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale dipendente - contributi	1.362,54
T.F.R. indennità di fine servizio al personale dipendente	1.258,18
Incarico di revisione e redazione dell'inventario immobiliare e mobiliare	12.078,00
Contributi straordinari a Istituzioni private sociali concesse dal B.I.M. Adige	2.500,00
Restituzione alla P.A.T. del maggior finanziamento per la scuola dell'infanzia	10.191,25
Progetto Avvianaunia Lab	12.436,62
Progetto di collaborazione con la Fondazione Mac S. Michele	1.000,00
Totale spese	52.925,13
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	209.220,64

Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio finanzia spese del titolo 2.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **2.901.998,95**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.709.902,56
RISCOSSIONI	(+)	4.011.608,41	4.118.819,80	8.130.428,21
PAGAMENTI	(-)	2.293.585,19	4.627.915,09	6.921.500,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.918.830,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.918.830,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.635.844,49	3.245.541,44	5.881.385,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	820.630,92	2.076.345,28	2.896.976,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			126.450,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.874.790,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2.901.998,95

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	3.059.529,35	3.402.923,99	2.901.998,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	344.463,65	416.051,38	454.505,40
Parte vincolata (C)	198.288,20	198.288,20	198.288,20
Parte destinata agli investimenti (D)	313.250,74	127.321,89	521.342,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.203.526,76	2.661.262,52	1.727.862,87

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Parti	Investimenti permanenti	Altri	Esigibili	Non esigibili	Finanziati	Non finanziati	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	1.617.748	1.617.748								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	10.191	10.191								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altre modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	127.322									127.322
Valore delle parti non utilizzate	1.490.426	1.490.426	0	0	0	0	0	0	0	
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Somma del valore delle parti non utilizzate: Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 77 del 8 maggio 2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 51.184,36;
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 60.326,89.

Si sono rilevati inoltre maggiori accertamenti in conto residui 2017 e precedenti per euro 57.856,02.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi per euro **634,91** parzialmente compensati da eliminazione di residui passivi per euro **310,17**.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 77 del 8 maggio 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	6.640.781,24	4.011.608,41	2.635.844,49	6.671,66
Residui passivi	3.174.543,00	2.293.585,19	820.630,92	- 60.326,89

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economiche dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	45.803,21	51.491,49
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	4.746,24	8.525,23
Gestione servizi c/terzi	634,91	310,17
MINORI RESIDUI	51.184,36	60.326,89

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I	4.610,42	3.035,18	7.429,94	4.089,66	0,00	26.517,07	87.694,84	133.377,11
di cui Tarsu/tari	2.309,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.309,88
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	319.752,55	1.543.609,51	1.863.362,06
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Provincia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316.764,29	1.475.085,60	1.791.849,89
Titolo III	35.825,01	11.269,61	13.508,22	12.607,35	29.261,21	54.345,97	967.444,58	1.124.261,95
di cui Tia	1.045,87	57,63	0,00	0,00	44,44	0,00	550,00	1.697,94
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	366,00	6.181,33	6.547,33
di cui sanzioni CdS	57,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	948,35	1.006,03
Tot. Parte corrente	40.435,43	14.304,79	20.938,16	16.697,01	29.261,21	400.615,59	2.598.748,93	3.121.001,12
Titolo IV	20.084,31	51.753,17	6.304,62	0,00	176.656,69	1.795.815,20	631.028,86	2.681.642,85
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Provincia	20.084,31	51.753,17	6.304,62	0,00	176.656,69	1.625.852,84	344.523,83	2.225.175,46
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	20.084,31	51.753,17	6.304,62	0,00	176.656,69	1.795.815,20	631.028,86	2.681.642,85
Titolo VI	57.319,74	278,70	125,66	1.979,54	3.274,67	0,00	15.763,65	78.741,96
Totale Attivi	117.839,48	66.336,66	27.368,44	18.676,55	209.192,57	2.196.430,79	3.245.541,44	5.881.385,93
PASSIVI								
Titolo I	11.898,40	2.071,09	6.255,68	4.534,11	10.235,58	389.233,57	1.457.553,47	1.881.781,90
Titolo II	1.067,90	0,00	0,00	2.741,95	50.538,09	284.395,92	404.079,94	742.823,80
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	23.125,10	1.333,79	4.561,47	11.978,83	7.779,13	8.880,31	214.711,87	272.370,50
Totale Passivi	36.091,40	3.404,88	10.817,15	19.254,89	68.552,80	682.509,80	2.076.345,28	2.896.976,20

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relative alle principali entrate

Residui attivi		Esercizio precedente	2014	2015	2016	2017	2018	Residui da anni precedenti (a) (residui)	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	11.394,35	8.207,98	5.054,35	0,00	55.101,08	14.404.116,64	1.879,84	116.441,90	29.638,35
	Riscosso crediti al 31.12	375,79	1.750,77	1.000,96	0,00	26.388,40	1.406.747,35			
	Percentuale di riscossione	3,31	21,33	19,79	0,00	47,89	9,77			
Tassa - Tassa-Taxi	Residui iniziali	85.984,38	469,13	0,00	46,48	7.094,77	1.551,36	11.875,00	10.595,54	5.907,99
	Riscosso crediti al 31.12	21.779	0,00	0,00	0,00	640,00	913,18			
	Percentuale di riscossione	25,33	0,00	0,00	0,00	9,02	58,82			
Somme per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.496,11	1.000,00	340,00
	Riscosso crediti al 31.12	13,08	0,00	0,00	0,00	0,00	45,85,00			
	Percentuale di riscossione	0,83	0,00	0,00	0,00	0,00	4,56			
Fidi attivi e censi patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	4.851,38	0,00	10.001,87	33.500,00	0,00	6,347,38	2.900,00
	Riscosso crediti al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	30.450,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	90,91			
Previdenti espletate	Residui iniziali	42.925,09	19.000,00	5.560,00	10.000,00	11.088,27	110.073,92	1.000,00	174.000,78	88.325,10
	Riscosso crediti al 31.12	1.000,00	140,00	1.580,17	952,00	207.994,39	7.490,00			
	Percentuale di riscossione	2,33	0,74	28,26	9,52	187,10	6,72			
Previdenti da gestione di costruzioni	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.507,83	0,00	0,00	0,00
	Riscosso crediti al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.507,83			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00			
Previdenti comuni depurazione	Residui iniziali	3.535,70	1.152,80	6.022,45	387,70	763.580,70	205.753,14	184,50	179.731,75	14.054,43
	Riscosso crediti al 31.12	1.700,00	1.572,00	100,00	0,00	253.219,92	45.792,48			
	Percentuale di riscossione	48,08	136,40	1,66	0,00	33,17	22,26			

(a) 50 % con riferimento al quinquennio di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **254.505,40**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro **213,05** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro **213,05**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **0,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Le notizie in possesso a seguito verifica dei contenziosi in essere non evidenziano particolari situazioni di criticità, pertanto l'Amministrazione ha valutato di non effettuare alcun accantonamento quale fondo contenzioso. Si evidenzia che l'ammontare importante dell'avanzo di amministrazione libero non utilizzato è in grado di fronteggiare eventuali situazioni di criticità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro **0,00** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro **0,00** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In ordine alle partecipazioni possedute, non si rilevano situazioni che richiedano interventi finanziari a copertura delle casistiche sopra evidenziate, e pertanto l'Amministrazione non ha ritenuto alimentare il fondo in oggetto.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			0	
			0	
			0	

Fondo indennità di fine mandato

L'indennità non ha trovato riconoscimento giuridico nell'ordinamento della Regione Trentino Alto Adige. Pertanto l'Amministrazione non ritiene necessario costituire o implementare il fondo richiamato.

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	0,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	0,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che la **non sussistenza di debiti fuori bilancio** da riconoscere alla data del 31/12/2017 che possono costituire passività potenziali probabili.

<i>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2018 non ha assunto mutui passivi.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILE INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.371.433	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.585.951	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.537.648	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	4.495.032	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	449.503	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	1.708,07	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	1.708	
(D) Contributi erariali in /interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	447.795	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.708	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,04%

1) La lettera C) comprende ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 *	+	1.747.519,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	144.755,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.602.763,90

* Comprensivo delle quote di recupero da parte della Provincia Autonoma di Trento anticipate ai Comuni in fusione per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui del valore nominale di euro 1.366.896,93 da restituire a partire dall'esercizio 2018 in quindici rate di annui euro 91.126,44 trattenuti dalle assegnazioni provinciali sul Fondo per gli investimenti minori.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	487.168,26	434.013,02	1.747.519,51
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-53.155,24	-53.390,44	-144.755,61
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso alla P.A.T. per fondi estinzione anticipata mutui	0,00	1.366.896,93	0,00
Totale fine anno	434.013,02	1.747.519,51	1.602.763,90
Nr. Abitanti al 31/12	4.888,00	4.854,00	4.831,00
Debito medio per abitante	88,79	360,02	331,77

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	2.182,00	1.946,80	1.708,07
Quota capitale	53.155,24	53.390,44	144.755,81
Totale fine anno	55.337,24	55.337,24	146.463,88

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	0
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 21 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	0

Concessione di garanzie

Non si sono rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2014	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2014	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2014
TOTALE		0,00		0,00	0,00

Non si sono rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2013	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2013	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2013
TOTALE		0,00		0,00	0,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

Contratti di leasing

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 5 marzo 2019, protocollo 0002123/P, a trasmettere alla **Provincia Autonoma di Trento**, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

2. Efficienza della riscossione e versamento

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMUP	74.113,56	18.816,23	55.297,33	49.739,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.994,32	911,74	1.082,58	865,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	889,00	468,00	421,00	410,00
TOTALE	76.996,88	20.195,97	56.800,91	51.015,17

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	56.325,67	
Residui riscossi nel 2018	10.278,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.879,84	
Residui al 31/12/2018	40.167,08	71,31%
Residui della competenza	55.297,33	
Residui totali	95.464,41	
FCDE al 31/12/2018	89.656,33	93,92%

In merito si osserva che con determinazione del Servizio Finanziario n. 28 di data 12 aprile 2019 si sono stralciati i debiti residui, fino ad Euro 1.000,00, presi in carico dall'allora Agente della riscossione (ora Agenzia delle Entrate - Riscossione) dal 01.01.2000 al 31.12.2010, ai sensi dell'art. 4 D.L. 23 ottobre 2018, n. 119, convertito in legge dall'art. 1, comma 1, L. 17 dicembre 2018.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018, euro **1.416.530,08** sono **aumentate** di Euro 55.551,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (euro 1.360.978,69) per i seguenti motivi: liquidazioni spontanee del tributo con riferimento agli esercizi precedenti per un importo accertato di euro 87.329,45.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	18.710,76	
Residui riscossi nel 2018	18.710,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	30.876,93	
Residui totali	30.876,93	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva la non movimentazione del FCDE in quanto gli importi riferiti ai residui totali sono stati interamente incassati entro la data del 30 aprile 2019.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1.193,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: liquidazioni spontanee del tributo con riferimento agli esercizi precedenti per un importo accertato di euro 1.193,00.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. Sono escluse dalla TARI le aree scoperte pertinenziali o accessorie a locali tassabili, non operative, e le aree comuni condominiali.

Ai sensi del comma 668 della L. 147 del 27 dicembre 2013, i comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico, possono, con regolamento di cui all'art. 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, prevede l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva, in luogo della TARI.

Gli ex Comuni di Nanno, Tassullo e Tuenno, convenzionandosi con la Comunità della Valle di Non per la gestione dei rifiuti, già da alcuni anni hanno introdotto sistemi di misurazione puntuale e quindi non deve introdurre la Tassa sui rifiuti, TARI, ma possono mantenere la tariffa corrispettiva, che è applicata e riscossa dal soggetto affidatario dei servizi di gestione dei rifiuti urbani.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	19.361,01	
Residui riscossi nel 2018	1.557,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.878,91	
Residui al 31/12/2018	4.924,26	25,43%
Residui della competenza	1.632,58	
Residui totali	6.556,84	
FCDE al 31/12/2018	5.997,99	91,48%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	170.424,08	57.616,44	82.507,85
Riscossione	170.424,08	57.616,44	82.507,85

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	377,62	2.558,77	5.487,25
riscossione	276,92	2.558,77	4.538,90
%riscossione	73,33	100,00	82,72
FCDE	0	0	946,6
* di cui accantonamento al FCDE			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	377,62	2.558,77	5.487,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	946,60
entrata netta	377,62	2.558,77	4.540,65
destinazione a spesa corrente vincolata	377,62	2.558,77	4.540,65
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.525,97	
Residui riscossi nel 2018	18,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.450,21	
Residui al 31/12/2018	57,68	3,78%
Residui della competenza	948,35	
Residui totali	1.006,03	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	15.354,25	
Residui riscossi nel 2018	10.030,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.957,36	
Residui al 31/12/2018	366,00	2,38%
Residui della competenza	6.181,33	
Residui totali	6.547,33	
FCDE al 31/12/2018	2.502,00	38,21%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.543.033,34	1.451.458,17	-91.575,17
102	imposte e tasse a carico ente	138.858,25	127.342,72	-11.515,53
103	acquisto beni e servizi	2.186.054,43	2.320.786,85	134.732,42
104	trasferimenti correnti	234.158,66	205.821,48	-28.337,18
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.946,80	1.708,07	-238,73
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	35.926,58	23.638,67	-12.287,91
110	altre spese correnti	151.284,09	184.054,78	32.770,69
	TOTALE	4.291.262,15	4.314.810,74	23.548,59

Spese per il personale

Nel corso del 2018 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	34,92	34,09	34,37
Costo del personale (2)	1.485.056,56	1.525.818,08	1.440.106,54
Costo medio per dipendente	42.527,39	44.758,52	41.900,10

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2016.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

L'Ente ha effettuato nel 2018:

Nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato si (n. 2)

Nuove assunzioni di personale a tempo determinato si (n. 5)

Cessazioni a tempo determinato si (n. 5)

Cessazioni a tempo indeterminato si (n.1)

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato si (n. 2)

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2016: 37,59 %;

Rendiconto 2017: 35,56 %;

Rendiconto 2018: 33,38 %;

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2018 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	1	1.459,12
RICERCHE	negativo	-
CONSULENZE	1	1.167,30

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")².

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 2.722,83 come da prospetto allegato al rendiconto e qui riportate:

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2018

(D.L. 13/08/2011 n. 138 convertito con modificazioni dalla L. 14/09/2011, n. 148 – art. 16 c. 26)

Le spese di rappresentanza sono disciplinate dall'art. 22 del DPR 1 febbraio 2005, n. 3/L

¹ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

² Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (impegni competenza 2018)
n. 28 tazze e n. 7 quadretti in legno	Riconoscimento a tutti i cittadini del Comune di Villa d'Anaunia che hanno aderito all'iniziativa "Progetto Presepi 2017" dando la disponibilità ad allestire il Presepe	168,53
Acquisti vari per rinfresco	Sessione forestale 2018	68,89
Cesto contenente generi alimentari	Premiazione 19ª edizione del raduno Sci Alpinistico del Monte Peller svoltosi congiuntamente alla 1ª edizione dello SKI Raid Monte Peller.	112,09
Cesto contenente generi alimentari	Premiazione gara di Slalom Gigante in notturna sulle nevi del Monte Nock organizzata dallo Sci Club 4 Ville.	48,81
Acquisti vari per rinfresco	Inaugurazione della mostra di Francobolli organizzata dagli alunni della Scuola Elementare di Tassullo in collaborazione con l'Assessorato alla Cultura del Comune di Villa d'Anaunia.	49,54
Cesto contenente generi alimentari	Premiazione 43ª edizione della "4 Ville in Fiore" organizzata dalla Pro Loco di Tassullo.	76,29
Acquisti vari per rinfresco	Presentazione studio elaborato dai ragazzi dell'Istituto San Michele.	92,79
Cesto contenente generi alimentari	Premiazione "25° Trofeo Ranetta Canada" organizzato dall'Associazione U.C. Unione Ciclistica Valle di Non.	69,88
Buono spesa	Segno di riconoscenza, ad un concittadino che ha partecipato alla concreta realizzazione della mostra sulla Grande Guerra "1915-2018 MEMORIE, RICORDI, TESTIMONIANZE" mettendo a disposizione materiale vario per la buona riuscita dell'iniziativa.	150,00
n. 2 orologi	Premiazione "3° Trofeo Comune di Villa d'Anaunia - 32° Trofeo Tuorno" organizzata per il giorno 1 luglio 2018 organizzata per il giorno 1 luglio 2018 (gara sociale anno 2018 Gruppo Pescatori Tuorno).	159,99
Cesto contenente generi alimentari	Premiazione in occasione della gara finale del torneo organizzato dall'A.S.D. Polisportiva Cessa Rurale Tuorno nell'ambito della manifestazione "Tamburel en Piazza", finale del "17° Torneo di Tamburello San Giovanni Bosco e 3° memoria Ernesto Borghesi".	223,54
n. 30 bambole	Adesione all'iniziativa promossa dall'UNICEF sede provinciale di Trento "Per ogni bambino nato un bambino salvato". Acquisto n. 30 bambole, da donare ai bambini che saranno iscritti per nascita o per adozione nel corso dell'anno 2018.	600,00
Cesto contenente generi alimentari	Serata organizzata dall'Assessorato allo Sport del Comune di Villa d'Anaunia in collaborazione con la Biblioteca comunale di Tassullo con la proiezione del film-documentario "Moser. Scacco al tempo" - cesto donato all'ex atleta Francesco Moser.	56,78
n. 10 libr. museo storico	Segno di riconoscenza ai vigili del fuoco che per anni hanno prestato il loro servizio nei Corpi locali dei Vigili del Fuoco Volontari mettendosi a disposizione dell'intera cittadinanza e che ora hanno terminato il loro servizio.	250,00
n. 2 corni, n. 2 pergamene e n. 2 trofei	Premiazione di fine anno riconoscimento ad alcuni ragazzi e gruppi sportivi del Comune che si sono particolarmente distinti nelle varie discipline sportive, serata aperta al pubblico per valorizzare e far conoscere i risultati ottenuti dai propri concittadini.	215,98
n. 2 piante n. 1 orologio e n. 1 cofanetto	Segno di riconoscenza a favore di dipendenti con attività di servizio pluriennale andati in pensione.	247,99
n. 20 bandiere italiane	Adunata degli alpini a Trento	60,00
n. 3 corone di alloro	Feste dei caduti: corone di alloro collocate presso il Monumento ai Caduti delle frazioni di Nanno, Tassullo e Tuorno in occasione delle rispettive ricorrenze.	438,98
TOTALE SPESA ESERCIZIO 2018		3.089,08

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro **1.708,07** e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 0,449 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad **euro 0,00** (zero).

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
NEGATIVO			

Spese in conto capitale

all'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Spese in c/capitale (Tit. II)	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI DI COMPETENZA	% IMPEGNI SU PREVISIONE
Secondo la struttura del Piano dei conti	2018	2018	
2.02.01.01 (Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico)	€ 149.000,00	€ 0,00	0,00%
2.02.01.03 (Mobili e arredi)	€ 118.000,00	€ 36.805,99	31,19%
2.02.01.04 (Impianti e macchinari)	€ 127.000,00	€ 2.998,52	2,36%
2.02.01.05 (Attrezzature)	€ 86.000,00	€ 21.249,71	24,71%
2.02.01.06 (Macchine per ufficio)	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.02.01.07 (Hardware)	€ 35.025,00	€ 22.687,73	64,78%
2.02.01.09 (Beni immobili)	€ 5.182.447,17	€ 683.957,25	13,20%
2.02.01.10 (Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico)	€ 5.000,00	€ 0,00	95,28%
2.02.01.99 (Altri beni materiali)	€ 23.152,00	€ 0,00	0,00%
2.02.02.01 (Terreni)	€ 4.950,00	€ 0,00	0,00%
2.02.02.02 (Patrimonio naturale non prodotto)	€ 30.000,00	€ 0,00	0,00%
2.02.03.02 (Software)	€ 43.660,00	€ 6.100,00	13,97%
2.02.03.05 (Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti)	€ 713.332,83	€ 258.563,18	36,25%
2.03.01.02 (Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali)	€ 268.494,20	€ 150.917,34	56,21%
2.03.02.01 (Contributi agli investimenti a Famiglie)	€ 20.000,00	€ 0,00	0,00%
2.03.03.03 (Contributi agli investimenti a altre Imprese)	€ 166.530,00	€ 0,00	0,00%
2.03.04.01 (Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private)	€ 306.170,50	€ 53.768,50	17,56%
2.04.24.01 (Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private)	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.05.01.99 (Altri accantonamenti in c/capitale)	€ 28.160,00	€ 0,00	0,00%
2.05.02.01 (Fondi pluriennali vincolati c/capitale)	€ 2.874.790,67	€ 0,00	0,00%
2.05.04.04 (Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso)	€ 10.000,00	€ 2.499,81	25,00%
2.05.99.99 (Altre spese in conto capitale n.a.c.)	€ 126.553,60	€ 57.367,33	45,33%
TOTALI	€ 10.318.265,97	€ 1.296.915,36	12,57%

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma.6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

ASSEVERAZIONE EX ART. 70 COMMA 6 LETTERA J) DEL D.LGS. 118/2011 COMUNE DI VILLE D'ANAUNIA

SOCIETÀ PARTECIPATE	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	DIRE	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	DIRE	causale differenza	note
	Trentino Alti	Contest. Radele v/società		Italo Pissir	Contest. Radele v/società			
AGENZIA PER IL TURISMO VAL DI NOCI SOCIETÀ COOPERATIVA PUBBLICA APPT VAL DI NOC SOCIETÀ COOPERATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Asseverata dal rapporti organi di revisione.
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTEINI SOCIETÀ COOPERATIVA	0,00	0,00	0,00	783,00	783,00	0,00		Asseverata dal rapporti organi di revisione.
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	0,00	0,00	0,00	1.730,00	1.730,00	0,00		Gli importi indicati sono al netto del IVA in quanto questa va versata direttamente al Fisco al capo dell'art. 17 del DPR 638/72. La differenza è dovuta all'imposta di bollo applicata da n. 2 mandati.
TRENTINO TRASPORTI SPA IN SIGLA "T.T.SPA"	00,35	00,35	0,00	135.913,84	135,41	135.775,11		Gli importi indicati per quanto riguarda le fatture sono al netto del IVA in quanto questa va versata direttamente al Fisco ai sensi dell'art. 17 del DPR 638/72. La società non ha ancora comunicato i debiti e crediti interrelazione presentabili e relativi allo stato fatture emesse.
TASSULO S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Società in liquidazione - Comunicazione conclusiva stato passivo emessa dal 03/02/2017
PRIMERIO ENERGIA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Asseverata dal rapporti organi di revisione.
AZIENDA INTERCOMUNALE ITALIANA S.P.A.- IN SIGLA AIR S.P.A.	603,81	563,34	0,00	0,00	0,00	0,00		Asseverata dal rapporti organi di revisione.
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Asseverata dal rapporti organi di revisione.
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	95,50	95,50	0,00	0,00	0,00	0,00		Asseverata dal rapporti organi di revisione.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Promozione turistica organizzazione eventi
Organismo partecipato:	AZIENDA PER IL TURISMO VALLE DI NON SOCIETA' COOPERATIVA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.500,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	2.906,43
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: corsi di formazione	
Totale	4.406,43

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Formazione del personale e supporto digitalizzazione azione amministrativa
Organismo partecipato:	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.856,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	3.001,20
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: corsi di formazione	3.784,00
Totale	12.641,20

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Gestione e controllo del pubblico acquedotto ed analisi acque destinate al consumo umano (Rif. D. Lgs. 31/2001) e analisi della radioattività (alfa e beta totali), (Rif. D. Lgs. n. 28 del 15.02.2016)
Organismo partecipato:	DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.724,24
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: corsi di formazione	
Totale	5.724,24

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Gestione sistema informatico elettronico: Servizio fatture Elettroniche Passive SGF - Servizio piattaforma E-procurement PAT per gestione gare - Servizio PEC PaPlus ecc.
Organismo partecipato:	TRENTINO DIGITALE S.P.A. (EX INFORMATICA TRENTINA S.P.A.)
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	847,90
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: corsi di formazione	
Totale	847,90

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Riscossione stragiudiziale e coattiva di tutte le entrate tributarie, patrimoniali ed assimilate per tutti gli anni d'imposta non prescritti.
Organismo partecipato:	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.086,10
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: corsi di formazione	
Totale	1.686,10

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	
Organismo partecipato:	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: corsi di formazione	
Totale	

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Distribuzione energia elettrica.
Organismo partecipato:	AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA A.I.R. S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	397,66
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: corsi di formazione	
Totale	397,66

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	
Organismo partecipato:	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: corsi di formazione	
Totale	0,00

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);

- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Vedasi la deliberazione consiliare di data 27 dicembre 2018 n. 70 avente per oggetto "Ricognizione delle partecipazioni detenute dal Comune di Ville d'Anaunia al 31.12.2017 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100 e dall'art 7 della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19".

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI PRIMO TRIMESTRE ANNO 2018	
Numero totale quota fatture	1207
Indicatore espresso in giorni	-1,16

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI SECONDO TRIMESTRE ANNO 2018	
Numero totale quota fatture	591
Indicatore espresso in giorni	4,38

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI TERZO TRIMESTRE ANNO 2018	
Numero totale quota fatture	881
Indicatore espresso in giorni	7,57

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI QUARTO TRIMESTRE ANNO 2018	
Numero totale quota fatture	842
Indicatore espresso in giorni	18,41

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2018	
Numero totale quota fatture	3521
Indicatore espresso in giorni	6,42

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto interministeriale del Ministero dell'Interno e di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto qui riportato:

PARAMETRO	CODICE INDICATORE	DENOMINAZIONE INDICATORE	DEFICITARIETA' DEL PARAMETRO SECONDO I PARAMETRI DELL'OSSERVATORIO	PARAMETRO RISCONTRATO	PARAMETRO DEFICITARIO?
P1	1.1	Indicatori sintetici di bilancio: Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	> 48 %	<u>32,90 %</u>	NO
P2	2.8	Indicatori sintetici di bilancio: Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	< 22 %	<u>49,76 %</u>	NO
P3	3.2	Indicatori sintetici di bilancio: Anticipazioni chiuse solo contabilmente	> 0 %	<u>0,00 %</u>	NO
P4	10.3	Indicatori sintetici di bilancio: Sostenibilità dei debiti finanziari	> 16 %	<u>2,82 %</u>	NO
P5	12.4	Indicatori sintetici di bilancio: Sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	> 1,20 %	<u>0,00 %</u>	NO
P6	13.1	Indicatori sintetici di bilancio: Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	> 1 %	<u>0,00 %</u>	NO
P7	13.2 + 13.3	Indicatori sintetici di bilancio: Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento	> 0.60 %	<u>0,00 %</u>	NO
P8		Indicatori analitici di bilancio: Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferto al totale delle entrate)	< 47 %	<u>58,05 %</u>	NO

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Economo: Paolo Moratti
- Altri agenti contabili: Ivana Gabos; Erido Moratti; Daniela Pellegrini; Marcello Ranieri; Mauro Valentini; Luigi Zanella; Carmen Caola per il Parco Naturale Adamello Brenta.
- Concessionari:
 1. Agenzia delle Entrate-Riscossione: per l'ex Comune di Nanno, ex Comune di Tassullo e ex Comune di Tuenno;
 2. Trentino Riscossioni spa: per l'ex Comune di Nanno, ex Comune di Tassullo e ex Comune di Tuenno e per il Comune di Ville d'Anaunia.
- Consegnatari azioni: Sindaco Francesco Facinelli;
- Tesoriere: Cassa Rurale di Tuenno – Val di Non Tesoriere capofila dell'A.T.I. (società mandataria) associato a Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo del Nord Est S.P.A. (società mandante) reso il 8 marzo 2019.

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Ville d'Anaunia con deliberazione consiliare di data 07 giugno 2018 n. 32 ha disposto di rinviare al 2020 l'adozione della contabilità economico patrimoniale e del Bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2019 (Art. 232 comma 2, e Art. 233 bis, comma 3, del Decreto Legislativo 267/2000 e ss.mm. e ii..

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Ville d'Anaunia con deliberazione consiliare di data 07 giugno 2018 n. 32 ha disposto di rinviare al 2020 l'adozione della contabilità economico patrimoniale e del Bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2019 (Art. 232 comma 2, e Art. 233 bis, comma 3, del Decreto Legislativo 267/2000 e ss.mm. e ii..

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

La Giunta Comunale con provvedimento di data 5 settembre 2018 ha affidato l'incarico di aggiornamento e riclassificazione dell'inventario del patrimonio al 31.12.2018 del nuovo Comune Ville d'Anaunia ed etichettatura di tutti i beni di proprietà comunale del nuovo Ente.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Ville d'Anaunia, li 22 maggio 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO APPOLONI